



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21 COMO BASE
PARA LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL
MÉTODO DE CONVERSIÓN CORRIENTE

AVILA RIVERA ALEXANDRA SOLEDAD
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21 COMO
BASE PARA LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR
EL MÉTODO DE CONVERSIÓN CORRIENTE

AVILA RIVERA ALEXANDRA SOLEDAD
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 21 COMO BASE PARA LA
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL MÉTODO DE CONVERSIÓN
CORRIENTE

AVILA RIVERA ALEXANDRA SOLEDAD
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 04 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
04 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

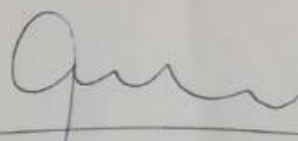
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado La Norma Internacional de Contabilidad 21 como base para la conversión de estados financieros por el método de conversión corriente, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

0702921784

TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

0701534034

ESPECIALISTA 2



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

0703553362

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 08:38

Urkund Analysis Result

Analysed Document: AVILA RIVERA ALEXANDRA SOLEDAD.docx (D47178210)
Submitted: 1/24/2019 1:38:00 AM
Submitted By: aavila_est@utmachala.edu.ec
Significance: 9 %

Sources included in the report:

TESIS - ANGELA MACIAS2.pdf (D11152184)
LIBRO DANILO BOMBON GUIA FINANCIERA.docx (D11872446)

Instances where selected sources appear:

2

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, AVILA RIVERA ALEXANDRA SOLEDAD, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado La Norma Internacional de Contabilidad 21 como base para la conversión de estados financieros por el método de conversión corriente, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 04 de febrero de 2019



AVILA RIVERA ALEXANDRA SOLEDAD
0707070991

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a Dios por ser el inspirador para cada uno de mis pasos dados en el convivir diario; a mis padres por ser los guía en el sendero de cada acto que realizó hoy, mañana y siempre; a mis amigos, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar; siendo mi apoyo en todo momento. Por ser el incentivo para seguir adelante con este objetivo, a nuestros maestros por su tiempo, su apoyo, así como la sabiduría.

Alexandra Soledad Avila Rivera

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres y amigos que me han dado la confianza para realizar este trabajo, quiero dejar también en testimonio de eterna gratitud al infinito creador por permitir que se cumpla todas mis aspiraciones y esperanzas.

Parecía que era un sueño pero hoy es una realidad, como estudiante me siento orgullosa de este trabajo realizado; de seguir por el camino correcto de superación, el respeto, valorando el esfuerzo y amor empeñado en cada una de las ideas.

A Dios por brindarnos la vida, a la UTMACH, junto con sus autoridades y maestros por los conocimientos impartidos, a nuestros compañeros por la confianza gestada en cada jornada de estudio.

Alexandra Soledad Avila Rivera

RESUMEN

En la actualidad la expansión de negocios a nivel internacional tiene un acelerado crecimiento, las bondades del desarrollo tecnológico permiten el acercamiento de los mundos y los negocios no son la diferencia, situación que hace necesario contar con lineamientos homogéneos para la información de carácter financiero – contable, ante esta necesidad se crearon las Normas Internacionales de Información Financiera, que establecen estándares mundiales respecto a la preparación de la información financiera de cada empresa logrando que sea de calidad y brinde confiabilidad a sus usuarios. Algunas empresas mantienen negocios fuera de su país de origen a consecuencia de haber ganado oportunidades en otros mercados, estas entidades necesitan consolidar su información financiera, es así que deben convertir los estados financieros en moneda extranjera a moneda de presentación, siendo imprescindible conocer la Norma Internacional de Contabilidad 21, considerando que establece las pautas para la aplicación del método más factible a utilizar en la conversión. Por la importancia de saber los lineamientos de esta normativa, la finalidad de esta investigación es caracterizar la conversión de estados financieros en moneda extranjera, mediante la correcta aplicación de la NIC 21 con el fin de aportar con una guía práctica que facilite el desempeño a los profesionales contables. Se aplicó metodología cualitativa la misma que con un ejemplo práctico se describirán los pasos a seguir para una correcta conversión de estados financieros en moneda extranjera por el método de conversión corriente con el apoyo de lo expuesto en la NIC 21 y la recopilación de artículos científicos.

PALABRAS CLAVES: Contabilidad, NIIF, NIC, NIC 21

ABSTRACT

Currently the expansion of international business has an accelerated growth, the benefits of technological development allow the approach of the worlds and business are not the difference, a situation that makes it necessary to have homogeneous guidelines for financial information - accounting , in response to this need, the International Financial Reporting Standards were created, which establish global standards regarding the preparation of financial information for each company, ensuring that it is of high quality and provides reliability to its users. Some companies maintain businesses outside their country of origin as a result of having gained opportunities in other markets, these entities need to consolidate their financial information, so they must convert the financial statements in foreign currency to presentation currency, being essential to know the International Standard of Accounting 21, considering that it establishes the guidelines for the application of the most feasible method to be used in the conversion. Because of the importance of knowing the guidelines of this regulation, the purpose of this research is to characterize the conversion of financial statements in foreign currency, through the correct application of IAS 21 in order to provide a practical guide to facilitate the performance of accounting professionals. Qualitative methodology was applied, which with a practical example will describe the steps to follow for a correct conversion of financial statements in foreign currency by the current conversion method supported by the provisions of IAS 21 and the compilation of scientific articles.

KEYWORDS: Accounting, IFRS, IAS, IAS 21

CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	4
ABSTRACT.....	5
1. INTRODUCCIÓN	7
2. DESARROLLO	8
2.1 CONTABILIDAD.....	8
2.2 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) .	8
2.3 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)	8
2.4 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 21	9
2.5 ESTADOS FINANCIEROS	9
2.6 MONEDA FUNCIONAL	10
2.7 MONEDA DE PRESENTACIÓN	10
2.8 MONEDA EXTRANJERA	10
2.9 CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	10
2.10 CONVERSIÓN POR EL MÉTODO CORRIENTE.....	11
2.11 CASO PRÁCTICO	11
3. CONCLUSIONES	16
BIBLIOGRAFÍA	17

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la globalización ha generado oportunidades de desarrollo económico en las naciones a causa de la generación de riqueza de los grupos económicos que intervienen en cada país debido a que se han expandido a nivel internacional logrando percibir flujos de inversiones desde el exterior lo que beneficia también al bienestar social del entorno donde se desenvuelven, por ende en un mundo en la cual la información se distribuye de forma rápida eso conlleva a que las Normas Internacionales de Contabilidad deben ser analizadas y aplicadas de una manera correcta para su buen funcionamiento.

Algunas empresas tienen sucursales en el exterior ya sea por expansión de mercados, crecimiento y debido a la tecnología, lo que permite la internacionalización de las mismas, de ahí se deriva la problemática ya que los estados financieros se los deben convertir en la moneda funcional de cada empresa y algunos desconocen cómo hacerlo de manera correcta según lo que establece la NIC 21. La presente investigación tiene como objetivo caracterizar la conversión de estados financieros en moneda extranjera, mediante la correcta aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 21 con el fin de aportar con una guía práctica que facilite el desempeño a los profesionales contables.

Para cumplir el objetivo establecido se aplicará una metodología de forma cualitativa la misma que con un ejemplo práctico se describirán los pasos a seguir para una correcta conversión de estados financieros en moneda extranjera por el método de conversión corriente con el apoyo de lo expuesto en la NIC 21 y la recopilación de artículos científicos, lo cual permitirá enfatizar todo lo aprendido durante la carrera.

El presente proyecto está estructurado primeramente por la introducción, después por una revisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), seguido de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC). Luego se realizó un análisis a la NIC 21 y a las definiciones que se encuentra en la normativa tales como: conversión, moneda funcional, moneda de presentación y moneda extranjera. Como último punto se presenta un caso práctico en donde se indica la metodología para la correcta conversión de estados financieros mediante el método de conversión corriente.

2. DESARROLLO

2.1 CONTABILIDAD

La contabilidad es el manejo, control y registro de datos cuyo objetivo es la elaboración de los estados financieros, es por eso que la contabilidad es el idioma de los negocios que facilita a los usuarios un mejor entendimiento sobre la información financiera lo cual permite una correcta toma de decisiones (Rodríguez, Yong, & López, 2017).

El propósito de la contabilidad es servir de fuente de información que nace debido a las diversas actividades comerciales y las transacciones que surgen de la misma, para que sean registradas de manera cronológica y que contribuyan finalmente en la estructuración de los estados financieros (Moreno, Maldonado, Riofrío, Armijos, & Castillo, 2016).

Un registro contable adecuado es aquel que permite llevar un control cronológico de las transacciones económicas y financieras que contribuyen a la rendición de cuentas dentro de la empresa, además esto contribuye a tener un soporte y un correcto manejo de las operaciones de la empresa (Maté, Prieto, & Santidrián, 2017).

2.2 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

De acuerdo a García, Dueñas y Mesa (2017), las NIIF son los estándares internacionales de información financiera cuyos objetivos es mantener y brindar a los usuarios un mismo tipo de información para facilitar la interpretación e interacción dentro del marco normativo de las naciones, para así presentar dicha información hacia un mercado globalizado. La norma tiene como fin la integración de una sola vía homogénea de alta calidad comprensible y de forzosa observancia, de normas de contabilidad, de información financiera y asesoramiento de la información, por lo cual nuestro país debe prestar todas las garantías técnicas para la aplicación de la norma.

2.3 NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de pautas para la correcta realización de los estados financieros que permite un análisis por parte de diferentes entidades cuyo fin es lograr una globalización o estandarización de la información

financiera económica, surgiendo así la creación de Organismos que se encargan plenamente al cumplimiento de este propósito en cada país donde se aplica la norma de una manera eficaz (Yaguache, Puma, & Moncayo, 2015).

2.4 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 21

La Norma Internacional de Contabilidad 21 trata los efectos de las variaciones de los tipos de cambio de la moneda extranjera, es una norma que permite al usuario la utilización de las diferentes divisas en la diversificación de los mercados internacionales, prestando asesoría de cómo convertir los estados financieros a moneda funcional.

De forma básica podemos determinar que esta NIC nos ayuda a simplificar el proceso de la conversión de la moneda, a su vez los principales conflictos que dan al momento de la conversión es el tipo de cambio siendo un causante de aumento o disminución de saldos.

2.5 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros conforman una representación cuantitativa de la situación financiera de la entidad cuya finalidad es brindar información acerca de su desempeño económico y financiero que ayude a los usuarios a tomar decisiones adecuadas (Perea, Castellanos, & Valderrama, 2016).

Las empresas comunican su información contable a través de la presentación de estados financieros en cada periodo de tal forma que facilitan la toma de decisiones de los usuarios, ¿pero quienes son dichos usuarios? Existen dos tipos de usuarios entre los cuales son internos y externos (Alvear & Tello, 2014).

Usuarios externos: Son todas aquellas personas naturales o jurídicas que no pertenecen a la organización pero mantiene un interés por la misma ya sea por ser inversores, proveedores o potenciales clientes.

Usuarios internos: Son todas aquellas personas naturales o jurídicas que pertenecen a la organización misma que pueden ser accionistas, gerentes y el personal en general. El motivo de la revisión de los mismos puede variar dependiendo de su interés, los accionistas se interesan por el incremento del patrimonio, la gerencia para tomar decisiones en base al conocimiento empírico, particularmente en nuestro país existe un

porcentaje de participación de trabajadores cuyo monto es la base del 15% de las utilidades menos el impuesto a la renta, esto genera un interés por parte de todo el personal.

“Los estados financieros son informes contables que realizan una función de resumir la situación económica y financiera de la empresa con el objetivo de facilitar o posibilitar la toma de decisiones por parte de la gerencia” (Tabra, 2015, pág. 2).

2.6 MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional es aquella que se utiliza en el entorno económico principal de la entidad, es decir en el país que se encuentra su domicilio social, por ejemplo una empresa que radica en Ecuador la moneda funcional será el dólar. (Larriba & Pérez, 2015)

2.7 MONEDA DE PRESENTACIÓN

La moneda de presentación en cambio es aquella que permite la presentación de los estados financieros en el país que opera la empresa, según la normativa en el Ecuador la moneda de presentación es el dólar (Larriba & Pérez, 2015).

2.8 MONEDA EXTRANJERA

La moneda extranjera constituye la unidad monetaria de los países extranjeros, es decir aquella divisa distinta a la moneda funcional que rige en el país de origen de la entidad.

La moneda extranjera también se la denomina moneda internacional ya que sirve como pago en las operaciones internacionales que realice la entidad ya sea por inversiones o por comercio (Cuevas, 2016).

2.9 CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La conversión de estados financieros las utilizan las empresas que por razones de crecimiento y expansión de mercados poseen negocios a nivel internacional por tal motivo la información de las empresas en el extranjero se encuentran en otra moneda (divisa) por lo cual es necesaria la conversión de dichos estados debido a que la entidad debe contar con información consolidada, dando así a sus usuarios información razonable sobre su situación económica y financiera.

2.10 CONVERSIÓN POR EL MÉTODO CORRIENTE

El método de conversión corriente es utilizado por las empresas que realizan sus actividades en países de baja inflación, donde las tasas de cambio no son fluctuantes. Este método coadyuva a las entidades a convertir sus estados financieros que están en moneda extranjera a moneda de presentación.

2.11 CASO PRÁCTICO

Realice un análisis de lo que establece la normativa contable y con un ejemplo práctico describa los pasos a seguir para la conversión de estados financieros en moneda extranjera por el método de conversión corriente.

Ejemplo

SOLEDAD S.A., es una empresa mexicana que tiene una subsidiaria en Ecuador. Los estados financieros (el estado de situación financiera y el estado de resultados) están elaborados en dólares lo cual representa una moneda funcional estable, la empresa tenedora debe presentar la información financiera en pesos ya que esta es su moneda de presentación.

- El tipo de cambio al 31 de diciembre de 2017 es de \$3.
- El tipo de cambio al principio del año 2017 era de \$2,85.
- El tipo de cambio ponderado se determina en \$2.925

El tipo de cambio ponderado se determinó como sigue:

	Al principio del año	A fin de año	Ponderado
2015	14,74069	17,23880	15,98975
2016	17,23880	20,68724	18,96302
2017	20,68724	19,65880	20,17302

Pasos para la conversión de estados financieros en moneda extranjera por el método de conversión corriente:

1. Convertir los activos y pasivos a la tasa de cierre, en este caso la tasa de cierre es 19,65880, la misma que debe multiplicarse por la moneda funcional (dólar americano) de esa forma se obtendrá los rubros en la moneda de presentación (pesos).

2. El capital, utilidades o pérdidas retenidas se utiliza la tasa histórica; el 17 de julio del 2015 la subsidiaria empieza sus operaciones con un capital de \$80.000,00 y el 30 de Diciembre hay un aumento de capital de \$20.000,00. En el año 2015 y 2016 se retuvieron las utilidades.
3. Los rubros del Estado de Resultados (ingresos y egresos) se convierte a la tasa promedio (20,17302) del periodo que se informa.

SOLEDAD S.A.			
Hoja de trabajo			
Conversión de dólares americanos a pesos			
Al 31 de diciembre del 2017			
	Dólares americanos	Tipo de cambio	Pesos Mexicanos
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo e inversiones temporales de inmediata realización	7.950	19,65880	156.287
Cuentas por cobrar			
Clientes	71.876	19,65880	1.412.996
Otras	5.174	19,65880	101.715
Inventarios	12.931	19,65880	254.208
Propiedad, planta y equipo			
Inversión	152.960	19,65880	3.007.010
Depreciación acumulada	(17.890)	19,65880	351.696
	135.070		2.655.314
TOTAL ACTIVO	233.001		4.580.520
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	24.908,50	19,65880	489.671
Documentos por pagar	6.854	19,65880	134.741
Impuesto a la renta	5.670	19,65880	111.465
Participación a los trabajadores	1.980	19,65880	38.924
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamo a largo plazo	38.000	19,65880	747.034
TOTAL PASIVO	77.412,50		774.802
ACTIVO NETO	155.588,50		3.805.718

PATRIMONIO			
Capital social	100.000	Cédula	1.739.900
Utilidades retenidas			
Años anteriores	20.781	Cédula	382.341
Del año	34.807,50	20,17302	702.172
TOTAL PATRIMONIO	155.588,50		2.824.413
Resultado acumulado de conversión corriente, utilidad (pérdida)			981.305
Total de la propiedad de los dueños o accionistas	155.588,50		3.805.718

SOLEDAD S.A.			
Cédula de conversión			
Capital social y utilidades retenidas			
	Dólares americanos	Tipo de cambio	Pesos Mexicanos
Capital social			
Fecha de transacción			
17 de julio 2015	70.000	15,98975	1.119.283
30 de diciembre 2016	30.000	20,68724	620.617
	100.000		1.739.900
Utilidades retenidas			
Fecha de la transacción			
Año 2015	3.945	15,98975	63.080
Año 2016	16.836	18,96302	319.261
	20.781		382.341

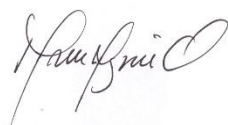
SOLEDAD S.A.			
Hoja de trabajo			
Conversión de dólares americanos a pesos			
Al 31 de Diciembre de 2017			
	Dólares americanos	Tipo de cambio	Pesos Mexicanos
INGRESOS			
Ventas	430.000	20,17302	8.674.399
(-) Costo de ventas	336.000	20,17302	6.778.135
Utilidad bruta en ventas	94.000		1.896.264
EGRESOS			
Gastos de administración	20.900	20,17302	421.616
Gastos de venta	19.800	20,17302	399.426
Pérdida en cambios	800	20,17302	16.138
Utilidad operativa	52.500		1.059.084
(-) Participación a los trabajadores	7.875	20,17302	158.863
Utilidad antes de impuestos	44.625		900.221
(-) Impuesto a la renta	9.817,50	2.925	198.049
Utilidad neta	34.807,50		702.172

SOLEDAD S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
EN PESOS MEXICANOS	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo e inversiones temporales de inmediata realización	156.287
Cuentas por cobrar	
Clientes	1.412.996
Otras	101.715
Inventarios	254.208
Propiedad, planta y equipo	
Inversión	3.007.010
Depreciación acumulada	(351.696)
	2.655.314
TOTAL ACTIVO	4.580.520
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar	489.671
Documentos por pagar	134.741
Impuesto a la renta	111.465
Participación a los trabajadores	38.924
PASIVO NO CORRIENTE	
Préstamo a largo plazo	747.034
TOTAL PASIVO	774.802
ACTIVO NETO	3.805.718
PATRIMONIO	
Capital social	1.739.900
Utilidades retenidas	
Años anteriores	382.341
Utilidades	702.172
Ganancia por diferencial cambiario	981.305
TOTAL PATRIMONIO	3.805.718


GERENTE


CONTADOR

SOLEDAD S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
EN PESOS MEXICANOS	
INGRESOS	
Ventas	8.674.399
(-) Costo de ventas	6.778.135
Utilidad bruta en ventas	1.896.264
EGRESOS	
Gastos de administración	421.616
Gastos de venta	399.426
Pérdida en cambios	16.138
Utilidad operativa	1.059.084
(-) Participación a los trabajadores	158.863
Utilidad antes de impuestos	900.221
(-) Impuesto a la renta	198.049
Utilidad neta	702.172
Otros Resultados Integrales	
Ganancia por diferencial cambiario	981.305
Utilidad Integral	1.683.477



GERENTE



CONTADOR

3. CONCLUSIONES

La NIC 21 establece lineamientos que actúan como guía para aquellas empresas que tienen negocios en el exterior, esto permite evaluar con precisión la situación financiera de una organización, con la finalidad de tomar las decisiones correctas y que se deben utilizar para desarrollar la forma más acertada de actuar dentro los mercados volátiles por parte de una empresa. La conversión de estados financieros por el método corriente es una herramienta clave para una gestión financiera eficiente dentro las organizaciones que permite indagar importantes aspectos de esta técnica gerencial, incluyendo, una breve referencia acerca de la repercusión de la implementación de la nueva reforma de las NIIF en su aplicación dentro de la contabilidad financiera. La conversión de estados financieros es aplicable cuando la empresa tiene participación en el extranjero a través de sus sucursales, subsidiarias debido a que ejercen control sobre éstas, es necesario que consoliden sus estados financieros acorde a los requisitos que expresa la normativa contable internacional.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvear, S., & Tello, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros. El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y Administración*, 59(3), 261-283. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39531264010>
- Cuevas, V. (2016). El papel internacional del dólar versus el euro en el siglo XXI. *Economíaunam*, 13(39), 63-81. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3635/363546801003.pdf>
- García, S., Dueñas, R., & Mesa, A. (2017). Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá. *Logos, Ciencia & Tecnología*, 9(1), 141-154. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=517754057015>
- Larriba, A., & Pérez, J. (2015). La operativa en moneda extranjera: algunas precisiones afectan al registro y valoración de las diferencias de cambio y a la conversión de estados financieros. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 109, 6-10. Obtenido de <http://www.aeca1.org/revistaeca/revista109/109.pdf>
- Maté, L., Prieto, M., & Santidrián, A. (2017). El papel de la contabilidad monástica a lo largo de la historia en el orbe cristiano. Una revisión. *Revista de Contabilidad*, 20, 143-156. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S113848911630022X>
- Moreno, R., Maldonado, M., Riofrío, L., Armijos, L., & Castillo, B. (2016). LA CONTABILIDAD TRIANGULAR Y SU APOORTE A LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS - ADMINISTRATIVAS. *REVISTA SUR ACADEMIA*, 5, 20-24. Obtenido de <http://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/256/234>
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 113-141. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>
- Rodríguez, J., Yong, L., & López, M. (2017). Problemas derivados de la internacionalización de la contabilidad. Factores: moneda e idioma. *Revista de Postgrado*, 5, 1-9. Obtenido de <http://uceciencia.edu.do/index.php/OJS/article/view/99/92>
- Tabra, E. (2015). Estados Financieros y Derecho. *ResearchGate*, 1-17. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/288180462_Estados_Financieros_y_Derecho
- Yaguache, D., Puma, R., & Moncayo, J. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *Revista Sur Academia*, 19-29. Obtenido de <http://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/115/114>